

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE

DGA S.A.



za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012.....	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
1. <i>INFORMACJE OGÓLNE.....</i>	<i>12</i>
2. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	<i>14</i>
3. <i>SZACUNKI I ZAŁOŻENIA</i>	<i>14</i>
4. <i>STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....</i>	<i>15</i>
5. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW.....</i>	<i>24</i>
6. <i>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</i>	<i>28</i>
7. <i>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU.....</i>	<i>28</i>
8. <i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</i>	<i>29</i>
9. <i>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....</i>	<i>30</i>
10. <i>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</i>	<i>30</i>
11. <i>PRZYCHODY FINANSOWE</i>	<i>31</i>
12. <i>KOSZTY FINANSOWE</i>	<i>31</i>
13. <i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	<i>32</i>
14. <i>ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....</i>	<i>33</i>
15. <i>PODATEK ODROZCZONY</i>	<i>34</i>
16. <i>DYWIDENDY.....</i>	<i>35</i>
17. <i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	<i>35</i>
18. <i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....</i>	<i>36</i>
19. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓŁZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI.....</i>	<i>38</i>
20. <i>AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI</i>	<i>39</i>
21. <i>AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU.....</i>	<i>40</i>
22. <i>UDZIELONE POŻYCZKI</i>	<i>41</i>
23. <i>NALEŻNOŚCI</i>	<i>43</i>
24. <i>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</i>	<i>44</i>
25. <i>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....</i>	<i>44</i>
26. <i>POZOSTAŁE AKTYWA</i>	<i>45</i>
27. <i>KAPITAŁ AKCYJNY.....</i>	<i>45</i>
28. <i>KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ</i>	<i>46</i>
29. <i>KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....</i>	<i>46</i>
30. <i>KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH</i>	<i>46</i>
31. <i>AKCJE WŁASNE.....</i>	<i>46</i>
32. <i>ZYSKI ZATRZYMANE.....</i>	<i>47</i>
33. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO.....</i>	<i>47</i>
34. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA.....</i>	<i>47</i>
35. <i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i>	<i>47</i>
36. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....</i>	<i>48</i>
37. <i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....</i>	<i>48</i>
38. <i>REZERWY.....</i>	<i>49</i>
39. <i>INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ.....</i>	<i>49</i>
40. <i>ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....</i>	<i>50</i>
41. <i>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</i>	<i>50</i>
42. <i>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</i>	<i>50</i>
43. <i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	<i>50</i>
44. <i>SPRAWY SPORNE.....</i>	<i>50</i>
45. <i>NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH.....</i>	<i>51</i>

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

46.	<i>TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</i>	53
47.	<i>OŚWIADCZENIE ZARZĄDU</i>	58

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	15 438	21 701	3 699	5 242
II. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-1 589	153	-381	37
III. Zysk/Strata brutto	-2 616	1 319	-627	319
IV. Zysk/Strata netto ogółem	-2 616	1 291	-627	312
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 687	1 724	-404	416
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 114	-5 100	-267	-1 232
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-20	-2	-5	0
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 821	-3 378	-676	-816
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
IX. Aktywa razem	31 321	34 252	7 661	7 755
X. Zobowiązania razem	7 946	8 176	1 944	1 851
XI. Zobowiązania długoterminowe	81	143	20	32
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	7 865	8 033	1 924	1 819
XIII. Kapitał własny	23 375	26 075	5 718	5 904
XIV. Kapitał akcyjny	9 042	9 042	2 212	9042
XV. Liczba akcji (w sztukach)	9 042 232	9 042 232	9 042 232	9 042 232
XVI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w zł/ EURO)*	-0,29	0,14	-0,07	0,03
XVII Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)**	2,59	2,88	0,63	0,65

*Zysk/Strata podstawowy na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

**Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu EUR, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski (NBP) za ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego.

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według kursu EUR obowiązującego na koniec danego okresu sprawozdawczego, ustalonego przez NBP.

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALONE PRZEZ NBP

	31.12.2012	31.12.2011
Średni kurs w okresie	4,1736	4,1401
Kurs na koniec okresu	4,0882	4,4168

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012
(wariant kalkulacyjny)**

	NOTA	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	6	15 438	21 701
Koszt własny sprzedaży	7	<u>-14 971</u>	<u>-19 281</u>
Zysk brutto ze sprzedaży		467	2 420
Koszty sprzedaży	7	-170	-261
Koszty ogólnego zarządu	7	<u>-1 748</u>	<u>-1 910</u>
Zysk/Strata ze sprzedaży		-1 451	249
Pozostałe przychody operacyjne	9	147	583
Pozostałe koszty operacyjne	10	-285	-679
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		-1 589	153
Przychody finansowe	11	585	1 193
Koszty finansowe	12	-1 612	-27
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		-2 616	1 319
Podatek dochodowy bieżący	13	0	-28
Podatek dochodowy - odroczony	15	<u>0</u>	<u>0</u>
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej		-2 616	1 291
Zysk / Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / Strata netto razem		-2 616	1 291
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0
Suma całkowitych dochodów		-2 616	1 291

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012

Aktywa	NOTA	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Wartości niematerialne	17	161	52
Rzeczowe aktywa trwałe	18	2 020	2 631
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych rozliczane metodą praw własności	19	1 633	1 577
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	20	279	255
Udzielone pożyczki	22	264	198
Pozostałe aktywa	26	100	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15	536	569
Aktywa trwałe		4 993	5 282
Udzielone pożyczki	22	3 321	1 142
Należności z tytułu dostaw i usług	23	2 555	2 872
Pozostałe należności	23	4 997	4 519
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	21	10 703	12 864
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	4 752	7 573
Aktywa obrotowe		26 328	28 970
Aktywa razem		31 321	34 252

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.) SPORZĄDZONE
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012**

	NOTA	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Kapitał własny i zobowiązania			
Kapitał akcyjny	27	9 042	9 042
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	28	15 935	15 644
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	29	34	98
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	30	1 000	0
Akcje własne	31	-20	0
Zyski zatrzymane	32	-2 616	1 291
Kapitał własny		23 375	26 075
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	37	39	34
Rezerwa na podatek odroczoney	15	30	78
Rezerwy	38	12	31
Zobowiązania długoterminowe		81	143
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	37	171	136
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	13	0	13
Rezerwy	38	1 113	670
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	34	1 180	661
Pozostałe zobowiązania	35	5 401	6 553
Zobowiązania krótkoterminowe		7 865	8 033
Zaokrąglenia		0	1
Kapitał własny i zobowiązania razem		31 321	34 252
Pozycje pozabilansowe			
Należności warunkowe	41	0	0
Zobowiązania warunkowe	42	15 648	17 042
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu:		67	236
suma komandytowa		67	91
poręczenia wekslowe		0	145
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:		15 581	16 806
złożonych zabezpieczeń wekslowych i udzielonych gwarancji		15 436	16 806
udzielone poręczenia		145	0
Pozycje pozabilansowe, razem		15 648	17 042

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2012	26 075	9 042	15 644	98	0	0	1 291
Kapitał własny po korektach	26 075	9 042	15 644	98	0	0	1 291
Suma całkowitych dochodów netto	-2 616	0	0	0	0	0	-2 616
Podział zysku z lat ubiegłych	0	0	291	0	1 000	0	-1 291
Zakup akcji własnych	-20	0	0	0	0	-20	0
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0	0	-64	0	0	0
31.12.2012	23 375	9 042	15 935	34	1 000	-20	-2 616

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012**

	Kapitał własny razem	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Akcje własne	Zyski zatrzymane
01.01.2011	24 784	9 042	18 833	98	0	0	-3 189
Kapitał własny po korektach	24 784	9 042	18 833	98	0	0	-3 189
Suma całkowitych dochodów netto	1 291	0	0	0	0	0	1 291
Pokrycie strat lat ubiegłych	0	0	-3 189	0	0	0	3 189
31.12.2011	26 075	9 042	15 644	98	0	0	1 291

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012**

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/Strata przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	-2 616	1 319
Korekty razem	2 099	-555
Amortyzacja	291	348
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	-113	-123
Zmiana stanu rezerw	428	-85
Aktualizacja wartości inwestycji (wycena krótkoterminowych aktywów)	1 595	-217
Zysk na działalności inwestycyjnej	-102	-470
Inne korekty - prowizja od sprzedanych środków trwałych	0	-8
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	-517	764
Zmiana stanu należności	-446	-934
Zmiana stanu zobowiązań	-597	1 987
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-1 560	1 817
Odsetki, udziały w zyskach	-113	-79
Zapłacony podatek dochodowy	-14	-14
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 687	1 724

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012**

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	78	68
Dywidendy otrzymane	113	79
Wpływy ze sprzedaży udziałów i akcji	1 069	1 640
Wpływy ze zwrotu dopłaty do kapitału	20	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	427	400
Wpływ udzielonych pożyczek	840	718
Wydatki na zakup majątku trwałego	-37	-81
Wydatki na zakup/objęcie udziałów i akcji	-524	-6 989
Wydatki na zakup udziałów w dochodach	-100	0
Udzielenie pożyczek	-3 000	-935
	<hr/>	<hr/>
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 114	-5 100
	<hr/>	<hr/>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Zmiana stanu kredytów	0	-2
Nabycie akcji własnych	-20	0
	<hr/>	<hr/>
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-20	-2
	<hr/>	<hr/>
Przepływy pieniężne netto razem	-2 821	-3 378
Środki pieniężne na początek okresu	7 573	10 951
	<hr/>	<hr/>
Środki pieniężne na koniec okresu	4 752	7 573
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa

DGA Spółka Akcyjna,

Siedziba

ul. Towarowa 35,
61-896 Poznań,

Rejestracja jednostki w krajowym rejestrze sądowym

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu,
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
Numer rejestru: KRS 0000060682,

Podstawowy przedmiot działalności

- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD.70.22.A,
- działalność wspomagająca edukację PKD 85.60.Z,
- działalność holdingów finansowych PKD 64.20.Z,
- pozostałe pośrednictwo pieniężne PKD 64.19.Z
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych PKD 64.3,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych PKD 64,9.
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane PKD 85.59.B

Zarząd

Andrzej Głowacki - Prezes
Anna Szymańska - Wiceprezes
Miroslaw Marek - Wiceprezes

Michał Borucki - Prokurent
Błażej Piechowiak - Prokurent

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada nadzorcza

Dr Piotr Gosieniecki - Przewodniczący
Karol Działoszyński - Zastępca Przewodniczącego
Romuald Szczerliński - Sekretarz
Leon Stanisław Komornicki - Członek
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski - Członek
Jarosław Dominiak - Członek

W prezentowanym okresie skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Komitet audytu

Skład Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2012 roku:
Karol Działoszyński – Przewodniczący Komitetu Audytu
Jarosław Dominiak – Członek Komitetu Audytu
Prof. Dr hab. Robert Gwiazdowski – Członek Komitetu Audytu

Biegły rewident

W dniu 16 marca 2011 roku Rada Nadzorcza dokonała wyboru biegłego rewidenta zgodnie ze statutem oraz obowiązującymi przepisami. Rada Nadzorcza dokonał powyższego wybor, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta. Do przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego oraz badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2011 i 2012 wybrany został podmiot:

BDO Sp. z o.o.
Ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

W dniu 14 kwietnia 2011 roku zawarta została stosowna umowa z BDO Sp. z o.o.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 15 marca 2013 roku. Spółka ma prawo do zmiany sprawozdania finansowego w okresie między dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego a dniem jego zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jeśli w tym czasie zostaną ujawnione istotne zdarzenia, które będą miały wpływ na sprawozdanie finansowe.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostki zależne

DGA Human Capital Management Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, udział w całkowitej liczbie głosów 100,0%,
AllCards Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 100,0%, udział w całkowitej liczbie głosów 100,0%,
Alekiedy.pl Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 31,8 %, udział w całkowitej liczbie głosów 31,8% - udział bezpośredni; udział pośredni w kapitale jednostki, poprzez swoją jednostkę zależną Ateria Sp. z o.o. - 18,0%, w całkowitej liczbie głosów 18,0%; suma udziału bezpośredniego DGA S.A. i jej spółki zależnej Ateria Sp. z o.o., która posiada 18,3% udziału w kapitale oraz w całkowitej liczbie głosów Alekiedy.pl Sp. z o.o., wynosi 50,02%,
Ateria Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 98,3%, udział w całkowitej liczbie głosów 98,3%,
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 70,0%, udział w całkowitej liczbie głosów 70,0%,
DGA Centrum Sanacji Firm S.A. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 85% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 24% oraz 61% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., udział w całkowitej liczbie głosów 83%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji pełnej.

Jednostki współzależne i stowarzyszone

DGA S.A. posiada w:

DGA Audyt Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 73,9%, udział w całkowitej liczbie głosów 48,6%,
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 74,8%, udział w całkowitej liczbie głosów 49,7%,
Sroka&Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp. K. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 63,1%, udział w całkowitej liczbie głosów 49,0%.
Blue Energy Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 33,85%, udział w całkowitej liczbie głosów 33,9%,
DGA Optima Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 40,0%, udział w całkowitej liczbie głosów 40,0 %,
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 30,0%, udział w całkowitej liczbie głosów 30,0%,
Life Fund Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 50,0%, udział w całkowitej liczbie głosów 50,0%.

Wyżej wymienione spółki podlegają konsolidacji metodą praw własności.

Pozostałe jednostki

DGA S.A. posiada w:

Centrum Kreowania Liderów S.A. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 49,2%,
R&C Union S.A. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 31,5%,
PBS Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 20,0%,
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. - udział DGA S.A. w kapitale jednostki 8,4%,
Wykrojniki.com.pl Sp. z o.o. – udział DGA S.A. w kapitale jednostki 4,8%.

Wyżej wymienione spółki nie podlegają konsolidacji.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Spółka dokonuje ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania. Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Spółka uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych oraz instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Poziom zaokrąglenia – tysiące polskich złotych.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe DGA S.A. za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

Operacje dokonywane w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

Rozchód środków pieniężnych z rachunków dewizowych oraz kasy walutowej wyceniany jest według metody FIFO – pierwsze weszło pierwsze wyszło, a różnice kursowe wynikające z tego rozchodu ujmują się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów jednostki (waluty, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym różnice te powstały.

STANDARDY I INTERPRETACJE ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY ZA OKRESY SPRAWOZDAWCZE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ DNIA 1 STYCZNIA 2012 ROKU

Poniżej przedstawiono standardy i interpretacje KIMSF zastosowane po raz pierwszy, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i są obowiązujące dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2012 roku i później.

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – przeniesienia aktywów finansowych, zatwierdzone w UE w dniu 22 listopada 2011 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie). Celem zmian jest polepszenie jakości informacji o przekazanych aktywach finansowych, które w dalszym ciągu, przynajmniej w części, są rozpoznawane przez jednostkę ponieważ nie podlegały wyksięgowaniu oraz o aktywach finansowych nie prezentowanych przez jednostkę, gdyż spełniły warunki wyksięgowania, ale w dalszym ciągu są przez jednostkę wykorzystywane.

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie dotyczyły Spółki lub nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną przez nią politykę rachunkowości.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Błąd lat poprzednich to błąd wykryty w bieżącym roku obrotowym, ale popełniony w poprzednim roku obrotowym (poprzednich latach obrotowych), którego znaczenie jest na tyle istotne, iż w świetle jego ujawnienia nie można stwierdzić czy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, czy rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Kwota korekty błędu odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Spółka wykazuje kwotę błędu w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysków zatrzymanych z lat ubiegłych.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmian polityki rachunkowości Spółka dokonuje jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy zmian dokonuje się w celu zapewnienia bardziej rzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Spółka stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwot wynikających z korekt ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównawcze są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównawczych w przypadku błędu. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Spółka nie dokonuje korekt zapisów

w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności).

Dane porównawcze ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji (sporządzenia sprawozdania).

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i nie wymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i nie wymagających dokonania korekt opisując:

- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Składnik wartości niematerialnych to możliwy do zidentyfikowania, niepieniężny składnik aktywów, nie posiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

- prace rozwojowe,
- oprogramowanie komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Prace rozwojowe są praktycznym zastosowaniem odkryć badawczych lub też osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów technologicznych, systemów lub usług, które ma miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub zastosowaniem.

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje, jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Koszty zarówno zakończonych jak i kontynuowanych prac rozwojowych zalicza się do wartości niematerialnych.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

W dodatkowych objaśnieniach oddzielnie wykazuje się prace zakończone i kontynuowane.

Składniki wartości niematerialnych, powstałe w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- a) istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- b) istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- c) można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży,
- d) można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik,
- e) można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- f) istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Zakończone prace rozwojowe obejmują wytworzone oprogramowanie, które sprzedawane jest w formie licencji oraz udostępnione portale internetowe. Wycenione są one w wysokości poniesionych na wytworzenie kosztów pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wytworzone oprogramowanie komputerowe przeznaczone do sprzedaży amortyzowane jest przy zastosowaniu metody liniowej. Okres amortyzacji jednostka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania, z tym, że okres ten nie może być dłuższy niż 3 lata.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Nie zakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 3 500 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 3 500 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych przyjmując, że dla nabytych wartości niematerialnych okres ten wynosi przeciętnie 2 lata. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

W przypadku wytworzonego oprogramowania okres amortyzacji Spółka ustala indywidualnie dla każdego rodzaju oprogramowania, z tym, że okres ten nie może być dłuższy niż 3 lata. Amortyzacja rozpoczyna się począwszy od miesiąca, w którym jednostka rozpoczęła sprzedaż do końca miesiąca, w którym sprzedaż się zakończyła. Pozostała nie umorzona część kosztów wytworzenia oprogramowania obciąża jednorazowo koszty w miesiącu zakończenia sprzedaży oprogramowania.

W przypadku gdy okres między ukończeniem oprogramowania a rozpoczęciem sprzedaży jest dłuższy niż 9 miesięcy, całą wartość wytworzonego oprogramowania Spółka odpisuje jednorazowo w koszty działalności jako aktywa, które nie przyniosły spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe: od 2 do 3 lat,
- oprogramowanie komputerowe: od 2 do 5 lat,
- patenty i licencje: od 2 do 5 lat.

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

Spółka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej, niż na koniec każdego roku obrotowego.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Wartość firmy

Wartość firmy wykazywana jest jako odrębny składnik wartości niematerialnych. W kwestii zasad jej ujmowania i wyceny Spółka stosuje MSSF 3.

Wartość firmy wycenia się początkowo według jej ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

W przypadku połączeń gospodarczych realizowanych etapami, jeżeli jednostka przejmująca zwiększa posiadane udziały w kapitale, aby uzyskać kontrolę nad jednostką przejmowaną, wycenę posiadanych dotąd udziałów aktualizuje się do wartości godziwej w dniu nabycia, a otrzymany stąd zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem połączenia jest odnoszona do przychodów finansowych. Spisanie tej nadwyżki musi być poprzedzone ponowną wyceną kosztu połączenia oraz wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Wartość firmy nie jest amortyzowana. Podlega jednak corocznemu testowi na utratę wartości. Jeżeli utworzony zostanie odpis aktualizujący wartość firmy, nie może on być w następnych latach rozwiązany.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

Zaliczki na poczet środków trwałych, środków w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, tj. w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień. Przekazane zaliczki w walucie obcej, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3 500 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 3 500 PLN amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

- grunty, budynki i budowle: 66 lat, a w zakresie inwestycji w obcych środkach trwałych 10 lat,
- maszyny, urządzenia techniczne: od 5,5 do 10 lat a w zakresie sprzętu komputerowego – 3 lata,
- środki transportu: 5 lat, a w zakresie środków nabytych jako używane – 2,5 roku,
- inne środki trwałe: od 5 do 7 lat.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Przedmioty o wartości początkowej nie przekraczającej 3 500 PLN, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe w budowie, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest przez Spółkę obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

LEASING

Spółka kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego zaliczane są do majątku Spółki i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

Spółka ujmuje leasing finansowy jako zobowiązania i aktywa w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa.

Opłaty leasingowe są ujmowane w sprawozdaniu w części kapitałowej jako zmniejszające saldo zobowiązania i w części odsetkowej odnoszone w koszty.

W przypadku braku pewności co do przejścia przedmiotu leasingu na własności leasingobiorcy, okresem amortyzacji jest krótszy z okresów: leasingu lub użytkowania.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH ORAZ AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Inwestycje i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują udziały, akcje i inne papiery wartościowe. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych oraz w innych jednostkach zakwalifikowanych do kategorii spółek (jednostek) „wsparcia” wycenione zostały według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

NALEŻNOŚCI

Należności i roszczenia wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów prezentowane są jako pozostałe aktywa.

AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji.

W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Powyższe zasady nie mają zastosowania do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

Wycena na dzień przyjęcia

Wszystkie aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w wartości godziwej powiększonej, w przypadku składnika aktywów finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

Aktywa finansowe	Wycena
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa przez wynik finansowy
dostępne do sprzedaży	cena nabycia skorygowana o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowany koszt
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowany koszt

Zyski bądź straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu są ujmowane w przychodach lub kosztach finansowych bieżącego okresu.

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym do momentu sprzedaży, zbycia aktywów finansowych w inny sposób lub stwierdzenia utraty wartości. W tym momencie zysk bądź strata na danej inwestycji zostaje przeniesiona z kapitału własnego do przychodów lub kosztów finansowych bieżącego okresu.

W przypadku aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz pożyczek udzielonych i należności własnych zyski i straty z tytułu tych inwestycji są ujmowane w przychodach lub kosztach finansowych w momencie usunięcia inwestycji z aktywów lub stwierdzenia utraty wartości.

Ustalenie wartości godziwej aktywów finansowych

Wartość godziwą dla aktywów finansowych ustala się:

- a) jeśli są notowane na rynku aktywnym - w wartości rynkowej; rynkiem aktywnym nazywamy taki rynek, gdzie przedmiotem obrotu są pozycje jednorodne, ceny są publicznie ogłaszane, w dowolnym momencie można na nim spotkać kupujących i sprzedających,
- b) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest niższa niż 100 tys. PLN (nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego) – w cenie nabycia,
- c) jeśli nie są notowane na rynku aktywnym, a cena nabycia jest równa lub wyższa niż 100 tys. PLN – wartość godziwą ustala się poprzez zastosowanie odpowiedniego modelu wyceny dla danego instrumentu finansowego lub poprzez szacunek ceny na podstawie podobnego instrumentu notowanego na rynku aktywnym, przy czym:
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego nie minęło 12 miesięcy, to przyjmując zasadę, że cena transakcji stanowi najlepsze odzwierciedlenie wartości godziwej aktywa finansowego – w cenie nabycia,
 - jeśli od momentu nabycia aktywa finansowego nie notowanego na rynku aktywnym do dnia bilansowego minęło więcej niż 12 miesięcy oraz otrzymana w skutek wyceny instrumentu finansowego jego wartość nie różni się o więcej niż 15% od ceny nabycia, to za wartość godziwą przyjmuje się cenę nabycia,
 - jeśli nie można zastosować żadnego modelu ze względu na zbyt dużą wagę szacunku i ryzyko istotnego błędu wyceny – w cenie nabycia.

Utrata wartości aktywów finansowych

Nie później niż na dzień bilansowy przeprowadza się korektę wartości aktywów finansowych z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości zalicza się do kosztów finansowych.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Przy ocenie obiektywnych dowodów na utratę wartości aktywów finansowych należy brać pod uwagę:

- faktyczne niedotrzymanie warunków umowy (zaleganie bądź nie spłacanie odsetek lub kapitału),
- istotne trudności finansowe emitenta,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości emitenta,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

ZAPASY

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują towary - oprogramowanie komputerowe nabyte celem dalszej odprzedaży. W ciągu roku obrotowego przychody towarów wycenia się według cen nabycia. Rozchód towarów wyceniany jest przy użyciu metody FIFO. Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego towarów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej, a w przypadku lokat na rachunkach bankowych wraz z naliczonymi odsetkami za dany okres sprawozdawczy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

W kapitale z aktualizacji wyceny uwzględniona jest kwota podatku odroczonego.

Akcje własne prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i wyceniane w cenie nabycia.

ZOBOWIĄZANIA

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień powstania zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania wyrażone w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień kursie natychmiastowej wymiany, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są obliczane w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwy tworzy się gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający z zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnie szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółka tworzy rezerwy na przejściową różnicę podatku dochodowego, przyszłe świadczenia pracownicze oraz przewidywane straty.

Rezerwa na przejściową różnicę podatku dochodowego tworzona jest w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych między wykazaną w księgach bilansową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości podatku dochodowego wymagającego w przyszłości zapłaty w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania.

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe metodami zbliżonymi do aktuarialnych, uwzględniając zestawienie pracowników na ostatni dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe i oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania świadczenia.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Rezerwę na niewykorzystane urlopy Spółka tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu poprzez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

PRZYJĘTA METODA ROZLICZANIA KONTRAKTU DŁUGOTERMINOWEGO

Spółka realizuje długoterminowe kontrakty na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych.

Z uwagi na fakt, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego można w sposób wiarygodny oszacować stopień faktycznego zaawansowania prac, do rozliczania tych kontraktów przyjęto przychodową metodę określenia stopnia zaawansowania robót (udział ustalonej wartości wykonanych prac w cenach sprzedaży netto w odniesieniu do kwoty całkowitego przychodu z umowy). Wartość faktycznie wykonanych prac (należne przychody z tytułu faktycznego zaawansowania kontraktu) ustalana jest indywidualnie dla poszczególnych kontraktów na podstawie jednej z poniższych metod:

- liczby dni faktycznie przepracowanych przez konsultantów (ekspertów) do liczby dni ogółem, zaplanowanych do wykonania usługi (kontraktu),
- liczby faktycznie przepracowanych godzin przez poszczególnych konsultantów do liczby godzin ogółem zaplanowanych do wykonania usługi,
- wykonania poszczególnych etapów prac przyjętych na podstawie ustalonego harmonogramu wykonania prac.

Poszczególne etapy mogą być ustalane na podstawie jednej z poniższych metod:

- przypisania poszczególnym etapom częściowych wartości przychodów wynikających z umowy,
- przypisania poszczególnym etapom wykonania prac określonych stopni (procentowych) zaawansowania robót,
- stopniem zaawansowania wykonania budżetu kosztowego ustalonego dla danego projektu.

Wiarygodnie oszacowaną wartość zaawansowania wykonanych prac ujmuje się przychodowo jako przychody z robót w toku w podziale na poszczególne projekty oraz jako pozostałe należności krótkoterminowe.

Kwoty zafakturowane, a nie znajdujące uzasadnienia w faktycznym stopniu zaawansowania prac wykazywane są w pasywach sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Inne zobowiązania – Pozostałe zobowiązania”.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY ICH UZYSKANIA

Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców oraz rozliczenia kontraktów długoterminowych. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, dodatnią wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu). Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, ujemną wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu).

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Spółka przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział operacyjny, czyli jako dominujące źródła ryzyka i korzyści związanych ze sprzedażą usług i produktów. Natomiast jako uzupełniający układ sprawozdawczy przyjęła segmenty geograficzne według kryterium rynków zbytu.

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalone są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży w transakcjach pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty operacyjne segmentu są odpowiednio alokowane do właściwego segmentu. Pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, są ujmowane w pozycji „nieprzypisane koszty Spółki”, jako pozycja uzgodnieniowa pomiędzy sumarycznym zyskiem w podziale na segmenty a zyskiem operacyjnym.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównawczych.

STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).
- MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).
- MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).
- MSSF 13 „Wycena wartości godziwej” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku Standard definiuje wartość godziwą, zawiera wskazówki dotyczące ustalenia wartości godziwej i wymaga ujawniania informacji na temat wyceny wartości godziwej, ale nie zmienia wymagań w odniesieniu do kwestii, które elementy powinny być wycenione lub ujawnione w wartości godziwej.
- MSR 27 (znowelizowany w roku 2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie). Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych nie uległy zmianie i są zawarte w znowelizowanym MSR 27. Inne części MSR 27 zostały zastąpione przez MSSF 10.
- MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Ciężka Hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie).
- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” zostały opublikowane równocześnie ze zmianą w MSR 32 dotyczącą kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych. Zmiany obowiązują od dnia 1 stycznia 2013 roku.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja składników innych całkowitych dochodów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub po tej dacie). Zmiany wymagają od jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF do łącznej prezentacji tych składników w innych całkowitych dochodach, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat. Zmiany również potwierdzają, iż składniki innych całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat prezentuje się w pojedynczym sprawozdaniu lub w dwóch następujących po sobie sprawozdaniach. Powyższe zmiany zostały opublikowane dnia 6 czerwca 2012 roku.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony: realizacja aktywów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub po tej dacie).
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie). Powyższe zmiany zostały opublikowane dnia 6 czerwca 2012 roku.
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe – prezentacja” obowiązujące dla okresów rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2014 roku. Dnia 16 grudnia 2011 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała zmiany do MSR 32 w zakresie kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych wskazując na niespójności związane ze stosowaniem kryteriów wzajemnego kompensowania instrumentów finansowych.
- Interpretacja KIMSF 20 „Rozliczanie kosztów usuwania odpadów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zastosowano standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie, oraz zatwierdzeniem przez Unię Europejską.

DGA S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku (kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Według dokonanych szacunków powyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Jednostkę na dzień bilansowy.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub po tej dacie), opublikowany przez RMSR w dniu 12 listopada 2009 roku i znowelizowany w dniu 28 września 2010 roku MSSF 9 wprowadza nowe zasady klasyfikacji oraz pomiaru aktywów i zobowiązań finansowych i istnieje prawdopodobieństwo, że będzie miał wpływ na księgi Spółki w zakresie instrumentów finansowych. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie zakończyła oceny wpływu tego standardu na sprawozdanie finansowe.
- Zmiany do MSSF 1 "Zastosowanie MSSF po raz pierwszy" - przewiduje zwolnienie z retrospektywnego zastosowania przepisów MSR 20 "Dotacje rządowe oraz ujawnienia pomocy rządowej" dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy w przypadku wyceny początkowej pożyczek rządowych, których oprocentowanie kształtuje się na poziomie poniżej rynkowej stopy procentowej. Zmiana ma zastosowanie do okresów rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2013 roku.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – obowiązkowa data wejścia w życie i przepisy przejściowe; opublikowane przez RMSR w dniu 16 grudnia 2011 roku. Zmiana odracza w czasie obowiązkowy dzień wejścia w życie z 1 stycznia 2013 roku na 1 stycznia 2015 roku. Zmiany również zwalniają z obowiązku przekształcania danych porównawczych w sprawozdaniach finansowych w związku z zastosowaniem MSSF 9. Zwolnienie to było pierwotnie dostępne tylko dla jednostek, które zdecydowały się na zastosowanie MSSF 9 przed rokiem 2012. Zamiast tego wymagane są dodatkowe ujawnienia na temat skutków przejścia na nowe standardy, sporządzone w taki sposób, aby pomóc inwestorom zrozumieć wpływ początkowego zastosowania MSSF 9 na klasyfikację i wycenę instrumentów finansowych.
- W czerwcu 2012 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała dokument zatytułowany „Skonsolidowane sprawozdania finansowe, wspólne ustalenia umowne i ujawnienia dotyczące zaangażowania w inne jednostki: przepisy przejściowe” (modyfikacje MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12) (dalej: poprawki) precyzujący wytyczne dotyczące okresu przechodzenia na MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” i MSSF 12 „Ujawnienia dotyczące zaangażowania w inne jednostki”. Poprawki te są odpowiedzią na wnioski użytkowników dotyczące doprecyzowania wytycznych na okres przechodzenia na MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Poprawki wchodzi w życie w okresie rozliczeniowym, w którym dana jednostka po raz pierwszy zastosuje MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Spółka w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach których świadczono usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych Spółka podzielona jest na następujące rodzaje działalności – "Projekty Europejskie" i "Konsulting Zarządczy i Finansowy". Działy te są podstawą sporządzania przez Spółkę raportowania i bieżącej analizy odnośnie głównych segmentów operacyjnych.

Segment - "Projekty Europejskie"

Obejmuje następujące produkty:

Zarządzanie projektami także na zlecenie, Realizacja projektów szkoleniowych, Outplacement, Pomoc publiczna, Projekty budowlane, Projekty i wnioski do funduszy strukturalnych, Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu.

Segment - "Konsulting Zarządczy i Finansowy"

Obejmuje następujące produkty:

Wytyczanie strategii rozwoju i wdrożeń BSC, Pozyskiwanie kapitału, Fuzje i przejęcia, Modele finansowe, Transakcje nabywania i sprzedaży podmiotów, Wyceny i due dilligance, Restrukturyzacje, Wdrożenie: Systemów Zarządzania Jakością ISO, EFQM, Systemów Bezpieczeństwa Informacji, Optymalizacja procesów biznesowych, Wspieranie wprowadzania systemów ciągłości działania, Systemy informatyczne wspierające zarządzanie przedsiębiorstwem, prywatyzacje, wyceny.

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe raporty dotyczące wyników osiągniętych w wyszczególnionych segmentach operacyjnych.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012

	Działalność kontynuowana			
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2012 - 31.12.2012
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	11 673	2 478	1 287	15 438
Przychody ze sprzedaży łącznie	11 673	2 478	1 287	15 438
Koszty sprzedaży	-11 602	-2 278	-1 091	-14 971
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-11 602	-2 278	-1 091	-14 971
Wynik na sprzedaży brutto				
Wynik segmentu	71	200	196	467
Nie przyporządkowane koszty				-1 918
Wynik na sprzedaży				-1 451
Pozostałe przychody operacyjne				147
Pozostałe koszty operacyjne				-285
Pozostałe przychody finansowe				585
Pozostałe koszty finansowe				-1 612
Zysk/Strata brutto				-2 616
Podatek bieżący				0
Podatek odroczony				0
Zysk/Strata netto				-2 616

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011

	Działalność kontynuowana			
	Projekty Europejskie	Konsulting zarządczy i finansowy	Nie przypisane segmentom	Razem
	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2011 - 31.12.2011
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	16 779	3 491	1 431	21 701
Przychody ze sprzedaży łącznie	16 779	3 491	1 431	21 701
Koszty sprzedaży	-15 042	-3 113	-1 126	-19 281
Koszty sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-15 042	-3 113	-1 126	-19 281
Wynik na sprzedaży brutto				
Wynik segmentu	1 737	378	305	2 420
Nie przyporządkowane koszty				-2 171
Wynik na sprzedaży				249
Pozostałe przychody operacyjne				583
Pozostałe koszty operacyjne				-679
Pozostałe przychody finansowe				1 193
Pozostałe koszty finansowe				-27
Zysk/Strata brutto				1 319
Podatek bieżący				-28
Podatek odroczony				0
Zysk/Strata netto				1 291

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne

Ponad 99,85% przychodów Spółki zostały osiągnięte na terenie Polski. Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców. Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu. Podział łącznej kwoty nakładów inwestycyjnych odpowiada rozmieszczeniu aktywów.

	Przychody ze sprzedaży za okres	
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Polska	15 416	21 697
Pozostałe	22	4
Razem	15 438	21 701

Informacje dotyczące głównych klientów

W 2012 roku DGA S.A. zidentyfikowała trzech odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła 10% przychodów ze sprzedaży. Były to następujące podmioty:

- 1). Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości - 27,9% udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektu "Efektywność energetyczna w praktyce"),
- 2). Urząd Marszałkowski w Łodzi - 15,1% udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektów " Wspieramy nowe zatrudnienie" i "Szkola przedsiębiorczości kompetencji kluczowych"),
- 3). Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu - 11,6% udziału w sprzedaży ogółem (realizacja projektów "Zawodowo podnosimy kompetencje uczniów" i "Akademia Doświadczanego Menedżera").

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Programy szkoleniowe	11 673	16 779
Konsulting zarządczy i finansowy	2 478	3 491
Pozostałe	1 287	1 431
	15 438	21 701
Pozostałe przychody operacyjne	147	583
Przychody finansowe	585	1 193
	732	1 776
Razem	16 170	23 477
w tym: usługi finansowane ze środków UE	9 061	10 589

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	291	348
Zużycie materiałów i energii	470	1 377
Usługi obce	13 385	14 954
Podatki i opłaty	22	64
Koszty pracownicze	2 243	3 754
Inne koszty rodzajowe	478	955
w tym:		
Ubezpieczenia majątkowe, osobowe i działalności	25	22
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	368	821
Koszty delegacji pracowniczych	74	102
Składki członkowskie	11	10
Razem koszty rodzajowe	16 889	21 452
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-170	-261
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 748	-1 910
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	14 971	19 281
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszty sprzedaży	14 971	19 281

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

8. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu (z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	Liczba pracowników	Liczba pracowników
Zarząd	3	3
Kadra zarządzająca	2	2
Pracownicy	21	28
Razem	26	33
Konsultanci zewnętrzeni zatrudnieni na kontraktach menedżerskich	4	3
Razem zatrudnieni	30	36
Umowy zlecenia/o dzieło	42	101

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Wynagrodzenia	1 666	3 195
Składki na ubezpieczenie społeczne	301	370
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	156	99
Razem	2 123	3 664
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na kontraktach menedżerskich	120	90
Razem koszty zatrudnienia	2 243	3 754

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3	139
Zwrot kosztów operacyjnych	0	8
Uzyskane odszkodowanie	1	2
Zwrot kosztów sądowych	1	36
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	19	243
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	113	123
- przychody ze sprzedaży majątku	427	400
- koszty sprzedaży majątku	-393	-277
- kapitał z aktualizacji wyceny majątku	64	0
- podatek odroczony od wyceny majątku objętego aktualizacją wyceny	15	0
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	2	0
Korekta struktury podatku od towarów i usług	0	18
Pozostałe	8	14
Razem	147	583

10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Odpis aktualizujący należności	31	202
Darowizny	1	0
Oplaty sądowe i egzekucyjne	10	113
Utworzone rezerwy na potencjalne kary i odszkodowania	236	0
Zapłacone i naliczone kary	7	203
Spisane należności	0	134
Pozostałe	0	27
Razem	285	679

11. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	202	340
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	163	73
Przychody z pozostałych odsetek	5	11
Dywidendy	113	79
Zysk ze zbycia inwestycji	102	470
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	1 027	1 640
- koszty sprzedaży udziałów i akcji	-925	-1 170
Aktualizacja wartości inwestycji	0	217
Dodatnie różnice kursowe	1	2
Pozostałe	0	1
Razem	586	1 193
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-1	0
Razem	585	1 193

12. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Odsetki od kredytów i pożyczek	0	24
Odsetki od nieterminowych płatności	1	2
Odsetki budżetowe	0	1
Ujemne różnice kursowe	3	1
Wycena aktywów finansowych (akcje notowane)	1 288	0
Wycena aktywów finansowych (udziały nienotowane)	307	0
Pozostałe	14	0
Razem	1 613	28
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-1	-1
Razem	1 612	27

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****13. PODATEK DOCHODOWY**

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Podatek bieżący	0	13
Podatek odroczony	0	0
Razem obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>0</u>	<u>15</u>
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>0</u>	<u>28</u>
Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:		
	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-2 616	1 319
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	<u>-2 616</u>	<u>1 319</u>
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	<u>-497</u>	<u>251</u>
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-340	-273
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	52	60
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	897	732
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-111	-384
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-1	-358
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>0</u>	<u>-28</u>
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku brutto)	<u>0</u>	<u>-28</u>
Podatek odroczony	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<u>0</u>	<u>-28</u>
Efektywna stawka podatkowa wynosiła	0	2,12%
Bieżące aktywo i zobowiązanie podatkowe	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Należny zwrot podatku	<u>0</u>	<u>0</u>
Bieżące aktywo podatkowe	<u>0</u>	<u>0</u>
Podatek dochodowy do zapłaty	<u>0</u>	<u>13</u>
Bieżące zobowiązanie podatkowe	<u>0</u>	<u>13</u>

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****14. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

Zysk/Strata podstawowy przypadający na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

Zysk/Strata rozwodniony przypadający na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego wraz ze średnią ważoną liczbą akcji, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozważających potencjalnych akcji na akcje.

Wyliczenie zysku/straty na jedną akcję i rozwodnionej zysku/straty przypadającej na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-2 616	1 291
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-2 616	1 291
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	9 042	9 042
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Opcje na akcje	0	0
Uprzywilejowane akcje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	9 042	9 042
Działalność kontynuowana		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję	-0,29	0,14
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	-0,29	0,14

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie wystąpiła w Spółce w prezentowanym okresie.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****15. PODATEK ODROZCZONY**

Stawka podatku	19%			
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z pełnego dochodu	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Rezerwy na koszty	214	133	81	-57
Rezerwa na urlopy	9	12	-3	2
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	7	7	0	-2
Środki trwałe i wartości niematerialne - różnica między wartością podatkową a bilansową	36	44	-8	-52
Odpis aktualizujący należności handlowe	757	339	418	0
Strata podatkowa	57	34	23	-11
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	264	0	264	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0	0	-5
Odpis na trwałą utratę aktywów	38	0	38	0
Razem	1 382	569		
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-846	0		
Razem	536	569		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki				
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	21	6	-15	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	0	-1	0
Należności - wycena robót w toku ich realizacji	0	5	5	25
Różnica w umorzeniu - amortyzacja podatkowa większa od księgowej	8	3	-5	-2
Zwiększenie wartości inwestycji	0	23	23	0
Wycena bilansowa krótkoterminowych aktywów finansowych	0	41	41	5
Razem	30	78		
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			861	0
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Zmiana stanu	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	536	569	-33	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	30	78	48	
Podatek odroczoney odniesiony na kapitał rezerwowi z aktualizacji wyceny			-15	
Wpływ na całkowity dochód			0	

16. DYWIDENDY

W roku 2012 oraz 2011 Spółka nie wypłacała dywidendy.

17. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty, licencje, portale internetowe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO				
Na dzień 1 stycznia 2012	0	1 201	71	1 272
Zwiększenia	0	0	146	146
Aktywacja kosztów	0	0	146	146
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2012	0	1 201	217	1 418
Na dzień 1 stycznia 2011	467	1 467	104	2 038
Zwiększenia	0	25	0	25
Zakup bezpośredni	0	25	0	25
Zmniejszenia	-467	-291	-33	-791
Likwidacja majątku	-467	-291	-33	-791
Na dzień 31 grudnia 2011	0	1 201	71	1 272
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI				
Na dzień 1 stycznia 2012	0	-1 180	-40	-1 220
Zwiększenia	0	-11	-26	-37
Amortyzacja za rok	0	-11	-26	-37
Zmniejszenia	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2012	0	-1 191	-66	-1 257
Na dzień 1 stycznia 2011	-467	-1 429	-61	-1 957
Zwiększenia	0	-42	-12	-54
Amortyzacja za rok	0	-42	-12	-54
Zmniejszenia	467	291	33	791
Likwidacja majątku	467	291	33	791
Na dzień 31 grudnia 2011	0	-1 180	-40	-1 220
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 31 grudnia 2011	0	21	31	52
Na dzień 31 grudnia 2012	0	10	151	161

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Na dzień 1 stycznia 2012	3 297	1 563	617	4	5 481
Zwiększenia	0	39	0	0	39
Zakup bezpośredni	0	0	0	37	37
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	37	0	-37	0
Inne	0	2	0	0	2
Zmniejszenia	-459	0	-15	0	-474
Zbycie majątku	-456	0	-4	0	-460
Likwidacja majątku	-3	0	-11	0	-14
Na dzień 31 grudnia 2012	2 838	1 602	602	4	5 046
Na dzień 1 stycznia 2011	3 591	2 063	617	0	6 271
Zwiększenia	0	48	4	4	56
Zakup bezpośredni	0	48	4	4	56
Zmniejszenia	-294	-548	-4	0	-846
Zbycie majątku	-294	-79	-3	0	-376
Likwidacja majątku	0	-469	-1	0	-470
Na dzień 31 grudnia 2011	3 297	1 563	617	4	5 481

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (c.d.)

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 1 stycznia 2012	-860	-1 402	-588	0	-2 850
Zwiększenia	-138	-102	-16	0	-256
Amortyzacja za rok	-138	-100	-16	0	-254
Inne	0	-2	0	0	-2
Zmniejszenia	65	0	15	0	80
Zbycie majątku	62	0	4	0	66
Likwidacja majątku	3	0	11	0	14
Na dzień 31 grudnia 2012	-933	-1 504	-589	0	-3 026
Na dzień 1 stycznia 2011	-747	-1 815	-571	0	-3 133
Zwiększenia	-145	-127	-22	0	-294
Amortyzacja za rok	-145	-127	-22	0	-294
Zmniejszenia	32	540	5	0	577
Zbycie majątku	32	72	3	0	107
Likwidacja majątku	0	468	2	0	470
Na dzień 31 grudnia 2011	-860	-1 402	-588	0	-2 850
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2011	2 437	161	29	4	2 631
Na dzień 31 grudnia 2012	1 905	98	13	4	2 020

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W roku bieżącym oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego środki trwałe.

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****19. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WSPÓLZALEŻNYCH ROZLICZANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI**

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów w kapitale	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA Audyt Sp. z o.o.	Poznań	540	73,90	48,60	praw własności
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	Poznań	920	74,80	49,70	praw własności
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa	Poznań	67	63,10	49,00	praw własności*
Blue Energy Sp. z o.o.	Poznań	22	33,85	33,85	praw własności
DGA Optima Sp. z o.o.	Poznań	4	40,00	40,00	praw własności
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	Poznań	30	30,00	30,00	praw własności
Life Fund Sp. z o.o.	Poznań	50	50,00	50,00	praw własności
Razem		1 633			

*DGA S.A. jest Komandytariuszem Spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa. Podział zysku następuje na zasadach, iż do kwoty 500 tys. PLN zysk tzw. "stały" przysługuje w całości Komplementariuszowi, a dopiero zysk w kwocie przekraczającej zysk stały dzieli się między Wspólników: 51% zysku pozostałego przysługuje Komplementariuszowi, 49% zysku pozostałego przysługuje DGA S.A.

Zmiany w ciągu roku

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
	1 577	2 327
Zmniejszenie wkładu w spółce komandytowej	-24	0
Sprzedaż udziałów	-75	-750
Zakup udziałów	155	0
Razem	1 633	1 577

20. AKTYWA FINANSOWE - JEDNOSTKI ZALEŻNE PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby spółki	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości	Procent posiadanych udziałów w kapitale	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
		tys. PLN	%	%	
DGA HCM Sp. z o.o.	Warszawa	455	100,00	100,00	pełna
DGA Centrum Sanacji Firm S.A*.	Poznań	24	24,00	13,60	pełna
Razem:		479			
Odpis aktualizujący wartość udziałów		200			
w tym przypadający na bieżący okres		0			
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu		279			

Odpis aktualizujący został dokonany w 2005 roku i dotyczy spółki DGA HCM Sp. z o.o. Do dnia bilansowego nie zidentyfikowano przesłanek umożliwiających rozwiązanie tego odpisu.

*Udział Emitenta w kapitale jednostki 85% udziału w kapitale zakładowym, z tego: udział bezpośredni 24% oraz 61% udział pośredni poprzez osoby zasiadające w Zarządzie DGA S.A., w całkowitej liczbie głosów 83%.

Zmiany w ciągu roku

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
	255	1 005
Sprzedaż udziałów	0	-750
Zakup udziałów	24	0
Razem	279	255

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****21. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU**

	2012	2011
Na 1 stycznia	12 864	6 078
Zwiększenia	315	7 206
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane - jednostki powiązane podlegające konsolidacji	0	550
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	70	308
Akcje zwykłe - notowane (zakup)	185	6 131
Akcje zwykłe - notowane (wycena)	0	217
Koszt nabycia udziałów/akcji	60	0
Zmniejszenia	2 476	420
Akcje/Udziały zwykłe - notowane (sprzedaż)	112	420
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane (sprzedaż)	750	0
Aktualizacja wyceny na dzień bilansowy	1 594	0
<i>Akcje/Udziały zwykłe - notowane</i>	<i>1 287</i>	<i>0</i>
<i>Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane</i>	<i>307</i>	<i>0</i>
Zwrot dopłaty do kapitału	20	0
Na 31 grudnia	10 703	12 864
w tym		
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	10 703	12 864
Akcje zwykłe - notowane	5 338	6 532
Akcje/Udziały zwykłe - nienotowane	5 365	6 332

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

22. UDZIELONE POŻYCZKI

	2012	2011
Na 1 stycznia	1 340	1 116
Zwiększenia	3 163	1 010
Udzielone pożyczki	3 000	935
Naliczone odsetki	163	75
Zmniejszenia	-918	-786
Splata pożyczki	-840	-718
Splata odsetek	-78	-68
Na 31 grudnia	3 585	1 340
w tym		
Część długoterminowa	264	198
w tym kapitał	264	198
w tym odsetki	0	0
Część krótkoterminowa	3 321	1 142
w tym kapitał	3 213	1 118
w tym odsetki	108	24

UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Należność główna	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
wykrojniki.com.pl Sp. z o.o.	197	11	208	WIBOR 3M + marża	2014-09-30
DGA Optima Sp. z o.o.	300	9	309	WIBOR 3M + marża	2014-04-30
R&C Union S.A.	2 500	74	2 574	Oprocentowanie stałe	2013-12-31
Fundacja "Wspieramy Wielkich Jutra"	10	-	10	WIBOR 3M + marża	2013-03-31
Ad Akta S.A.	-	3	3	WIBOR 3M + marża	2012-12-15
Ateria Sp. z o.o.	400	7	407	WIBOR 3M + marża	2013-01-31
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	70	4	74	WIBOR 3M + marża	2013-02-28
Razem	3 477	108	3 585		

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

UDZIELONE POŻYCZKI (c.d.)

Nazwa Spółki	Wartość na 01.01.2012	Kwota pożyczki			Kwota pożyczki na 31.12.2012	Wartość na 01.01.2012	Kwota odsetek		Kwota odsetek na 31.12.2012	Wartość na 31.12.2012
		Zwiększenia - udzielenie pożyczki	Przekwalifikowanie	Zmniejszenia - spłata pożyczki			Zwiększenie	Zmniejszenie		
Wykrojniki.com Sp. z o.o.	138 536,54	-	-54 322,25	-	84 214,29	-	-	-	-	84 214,29
Ad Akta S.A.	60 000,00	-	-60 000,00	-	-	-	-	-	-	-
DGA Optima Sp. z o.o.	-	-	180 000,00	-	180 000,00	-	-	-	-	180 000,00
Razem długoterminowe	198 536,54	-	65 677,75	-	264 214,29	-	-	-	-	264 214,29
Ad Akta S.A.	140 000,00	-	60 000,00	200 000,00	-	3 911,89	13 651,66	14 796,97	2 766,58	2 766,58
Ateria Sp. z o.o.	300 000,00	200 000,00	-	100 000,00	400 000,00	3 384,00	20 975,67	17 468,05	6 891,62	406 891,62
Wykrojniki.com Sp. z o.o.	78 125,00	-	54 322,25	20 161,54	112 285,71	4 000,86	15 213,90	7 997,72	11 217,04	123 502,75
Braster Sp. z o.o.	100 000,00	-	-	100 000,00	-	591,97	2 146,70	2 738,67	-	-
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	200 000,00	-	-	130 000,00	70 000,00	8 796,71	7 141,91	12 262,17	3 676,45	73 676,45
DGA Optima Sp. z o.o.	300 000,00	-	-180 000,00	-	120 000,00	3 213,78	22 627,21	16 867,79	8 973,20	128 973,20
R&C Union S.A.	-	2 749 967,00	-	249 967,00	2 500 000,00	-	78 943,61	4 765,52	74 178,09	2 574 178,09
Fundacja "Wspieramy Wielkich Jutra"	-	50 000,00	-	40 000,00	10 000,00	-	1 492,86	1 112,94	379,92	10 379,92
Razem krótkoterminowe	1 118 125,00	2 999 967,00	-65 677,75	840 128,54	3 212 285,71	23 899,21	162 193,52	78 009,83	108 082,90	3 320 368,61
RAZEM	1 316 661,54	2 999 967,00	-	840 128,54	3 476 500,00	23 899,21	162 193,52	78 009,83	108 082,90	3 584 582,90

Kwoty w tabeli udzielonych pożyczek wyrażono w PLN.

23. NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Należności handlowe wymagalne do 30 dni	475	559
Należności handlowe wymagalne od 30 dni do 90 dni	60	83
Należności handlowe wymagalne powyżej 90 dni	1 056	0
Należności przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	466	1 436
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	101	170
Należności przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	187	316
Należności przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	137	294
Należności nieściągalne i wątpliwe	244	196
Należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	3 742	3 742
Razem należności handlowe brutto	6 468	6 796
Odpis aktualizujący należności handlowe, nieściągalne, wątpliwe, sporne oraz dochodzone na drodze sądowej	-3 966	-3 938
Należności handlowe z usług wykonanych w danym okresie a zafakturowanych w następnych	53	14
Razem należności handlowe pozostałe	53	14
Razem należności handlowe netto	2 555	2 872
Należności handlowe związane z realizacją projektów finansowanych z UE	4 481	3 820
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	91	319
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	25	11
Należności z tytułu usług w toku oraz konsorcjów	17	25
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	272	123
Inne Rozrachunki z pracownikami	3	5
Pozostałe należności	128	236
w tym:		
Należności z tytułu wadium i kaucji	96	134
Należności z tytułu zmniejszenia wkładów w spółce komandytowej (Sroka&Wspólnicy)	24	0
Inne	8	102
Razem pozostałe należności brutto	5 017	4 539
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-20	-20
Razem pozostałe należności netto	4 997	4 519
w tym:		
Krótkoterminowe	4 997	4 519
Długoterminowe	0	0
Razem należności brutto:	11 538	11 349
Razem odpis aktualizujący należności	-3 986	-3 958
Razem należności netto:	7 552	7 391

24. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

	Odpis aktualizujący należności handlowe	Odpis aktualizujący należności pozostałe	Razem
1 stycznia 2012	3 938	20	3 958
Zwiększenia	31	0	31
Zawiązanie odpisu aktualizującego	31	0	0
Zmniejszenia	-3	0	-3
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-3	0	-3
31 grudnia 2012	3 966	20	3 986
1 stycznia 2011	3 879	20	3 899
Zwiększenia	202	0	202
Zawiązanie odpisu aktualizującego	202	0	202
Zmniejszenia	-143	0	-143
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-16	0	-16
Kwoty spisane jako nieściągalne	-126	0	-126
Odpisy zawiązane w latach ubiegłych i odzyskane w ciągu roku (zapłata należności)	-1	0	-1
31 grudnia 2011	3 938	20	3 958

25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2012
Środki pieniężne w banku i kasie	1 601	3 052
Lokaty krótkoterminowe	3 151	4 521
Razem	4 752	7 573

* Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy. Wartość księgowa tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2012
Środki pieniężne w banku i kasie	1 601	3 052
Lokaty krótkoterminowe	3 151	4 521
Razem	4 752	7 573

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****26. POZOSTAŁE AKTYWA**

Spółka DGA S.A. w dniu 28 listopada 2012 roku zawarła umowę inwestycyjno-konsorcjalną o współfinansowanie przedsięwzięcia. W zamian za udzielone finansowanie w kwocie 100 tys. PLN Spółka jako Inwestor nabywa prawo do uzyskania kwoty stanowiącej udział w zysku z realizacji przedsięwzięcia. Inwestorowi przysługiwać będzie zwrot zainwestowanego kapitału oraz udział w nadwyżce finansowej oparty na zasadzie udziału proporcjonalnego do nominalnej wartości wkładu inwestycyjnego, w relacji do innych inwestorów.

27. KAPITAŁ AKCYJNY

	Na dzień 31.12.2012 liczba akcji w sztukach	Na dzień 31.12.2011 liczba akcji w sztukach
Kapitał akcyjny zarejestrowany		
Akcje zwykłe po 1,00 PLN każda	9 042 232	9 042 232
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone		
Na 1 stycznia	9 042 232	9 042 232
Umorzone	0	0
Na 31 grudnia	9 042 232	9 042 232
	tys. PLN	tys. PLN
Kapitał akcyjny zarejestrowany:	9 042	9 042

Akcjonariusze dysponujący bezpośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego DGA S.A. oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu DGA S.A., według stanu na dzień 31.12.2012 roku:

Struktura własności	Liczna głosów na WZ	Liczba Akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Andrzej Głowacki	3 078 446	3 078 446	34,05%	34,05%
- w tym akcje uprzywilejowane	784 000	784 000	8,67%	8,67%
Anna Szymańska	518 825	518 825	5,74%	5,74%
- w tym akcje uprzywilejowanie	96 000	96 000	1,06%	1,06%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	5 444 961	5 444 961	60,21%	60,21%
- w tym akcje uprzywilejowane	-	-	-	-

28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ

	2012	2011
Na 1 stycznia	15 644	18 833
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	291	0
Pokrycie straty	0	-3 189
Na 31 grudnia	15 935	15 644

29. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

	2012	2011
Na 1 stycznia	98	98
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	-64	0
Sprzedaż majątku objętego wcześniej aktualizacją wyceny	-64	0
Na 31 grudnia	34	98
W tym podatek odroczony	8	23

Na kapitał z aktualizacji wyceny składa się różnica z wyceny nieruchomości w wartości godziwej z uwzględnieniem podatku odroczonego.

30. KAPITAŁ REZERWOWY NA NABYCIE AKCJI WŁASNYCH

	2012	2011
Na 1 stycznia	0	0
Zwiększenia	1 000	0
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych jako środki na nabycie akcji własnych	1 000	0
Zmniejszenia	0	0
Na 31 grudnia	1 000	0

31. AKCJE WŁASNE

W prezentowanym okresie Spółka DGA S.A. dokonała zakupu akcji własnych w wysokości 20 tys. PLN.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

32. ZYSKI ZATRZYMANE

	2012	2011
Na 1 stycznia	1 291	-3 189
Całkowite dochody netto	-2 616	1 291
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-291	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	3 189
Przeznaczenie zysku na nabycie akcji własnych	-1 000	0
Na 31 grudnia	-2 616	1 291

33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Zarówno na dzień 31 grudnia 2012 roku jak i na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego.

34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG STRUKTURA WIEKOWA

	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Do 1 miesiąca	1 064	659
Od 1 do 3 miesięcy	15	2
Od 3 do 6 miesięcy	67	0
Powyżej 6 miesięcy	34	0
Razem	1 180	661

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

Zobowiązania są realizowane po zatwierdzeniu wydatków przez osoby odpowiedzialne zgodnie z terminami płatności zawartymi w dokumentach.

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Tytuł	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	139	125
Rozliczenia międzyokresowe	76	109
Zaliczki otrzymane na dostawy	5 159	5 805
Realizowane projekty finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	11	19
Zawarte umowy konsorcjum - część obca	0	453
Inne	16	42
Razem	5 401	6 553

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (c.d.)

Struktura wiekowa

Do 1 miesiąca	5 298	6 100
Od 6 do 12 miesięcy	103	0
Powyżej 12 miesięcy	0	453
Razem	5 401	6 553

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Zarówno na dzień 31 grudnia 2012 roku jak i na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Tytuł	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia	92	71
Wynagrodzenia	1	0
Rezerwy na urlopy	47	65
Rezerwy na odprawy emerytalne i jubileuszowe	39	34
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31	0
Razem	210	170
w tym		
Część długoterminowa	39	34
Część krótkoterminowa	171	136

Rezerwa na urlopy

Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy jako iloczyn niewykorzystanych dni urlopu przez pracowników i ich wynagrodzenia za dzień pracy.

Rezerwa na odprawy emerytalne

Spółka tworzy rezerwę na odprawy emerytalne biorąc za podstawę naliczenia średnie krajowe wynagrodzenie obliczone na dzień bilansowy, zestawienie liczby pracowników w podziale na przedziały wiekowe z uwzględnieniem statystycznego momentu przejścia na emeryturę, szacunkowy średni realny (powyżej poziomu inflacji) roczny i półroczny wzrost wynagrodzenia oraz założonej 5% stopy dyskonta.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

38. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa na koszt kar umownych	Razem
1 stycznia 2012	470	231	701
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	1 589	0	1 589
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-946	-219	-1 165
31 grudnia 2012	1 113	12	1 125
w tym			
Rezerwy do 1 roku	1 113	0	1 113
Rezerwy powyżej 1 roku	0	12	12
1 stycznia 2011	565	191	756
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	2 016	200	2 216
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerwy	-2 111	-160	-2 271
31 grudnia 2011	470	231	701
w tym			
Rezerwy do 1 roku	470	200	670
Rezerwy powyżej 1 roku	0	31	31

Rezerwa na koszty

Spółka utworzyła rezerwy na ewentualne usługi posprzedażowe związane z realizowanymi projektami.

39. INFORMACJA O UMOWIE KREDYTOWEJ

W dniu 23 sierpnia 2007 roku DGA S.A. podpisała z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. umowę na kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego. Na mocy tej umowy wraz z aneksami limit ten wynosi 3 mln PLN. W ramach limitu ustalono podlimity, na podstawie których PKO BP udziela zamiennie:

- a) kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2 mln PLN,
- b) kredytu obrotowego odnawialnego do kwoty 2 mln PLN, na sfinansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności,
- c) gwarancji bankowych do kwoty 2 mln PLN.

Zabezpieczenie kredytu stanowi poręczenie Poznańskiego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. do wysokości 487,5 tys. PLN, hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 2 mln PLN na dwóch nieruchomościach należących do DGA S.A. wraz z cesją umowy ubezpieczenia tych nieruchomości, klauzula potrącenia wierzytelności z rachunku bieżącego, przelew wierzytelności pieniężnej z kontraktów, które będą finansowane środkami z kredytu obrotowego odnawialnego, a także przelew wierzytelności pieniężnej z kontraktów, w związku z którymi będą udzielane gwarancje bankowe.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka DGA nie wykorzystywała limitu kredytu w rachunku bieżącym oraz kredytu obrotowego, korzystała jedynie z przyznanego limitu gwarancji bankowych na kwotę 1 378 tys. PLN (zabezpieczenie jednej umowy na dofinansowanie).

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****40. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI**

Informacje o ograniczeniach w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym na 31 grudnia 2012 roku.

Nr pozycji rejestru zastawów/ KW	Zastawnik/ Wierzyciel hipoteczny	Przedmiot zastawu	Suma/ Wysokość kwoty zastawu	Uwagi
			(tys. PLN)	
PO1P/00088009/7 WA4M/00389441/8	PKO BP S.A.	hipoteka kaucyjna łączna na nieruchomościach w Poznaniu i Warszawie	2.000	Zabezpieczenie wierzytelności banku PKO BP S.A. z tytułu umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego w kwocie 3 mln PLN z dnia 23.08.2007 roku z późn. aneksem

Na dzień 31 grudnia 2012 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

41. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Spółka DGA S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku nie posiadała należności warunkowych.

42. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

DGA S.A. odpowiada jako komandytariusz za zobowiązania spółki Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa do wysokości sumy komandytowej - 67 tys. PLN.

DGA S.A. udzieliła poręczenia weksla spółce niezależnej Ad Akta S.A. do wysokości 145 tys PLN. Weksel stanowi zabezpieczenie umowy pożyczki udzielonej przez Łódzką Agencję Rozwoju Regionalnego S.A.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku DGA S.A. w związku z umowami, które wymagały przedstawienia zabezpieczenia należytego wykonania, złożyła zabezpieczenie w postaci weksli, bądź udzielonych na zlecenie DGA S.A. gwarancji (ubezpieczeniowych i bankowych) na łączną sumę 15 436 tys. PLN.

43. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu zostały opisane w Sprawozdaniu z Działalności Zarządu DGA S.A. w punkcie IV.1.

44. SPRAWY SPORNE

W dniu 31 marca 2011 roku DGA S.A. złożyła do Sądu Okręgowego w Warszawie pozew o zapłatę przeciwko Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. Wierzytelność wynika z odmowy zapłaty przez ARP S.A. części należności za realizację projektu „Wsparcie dla pracowników sektora budownictwa okrętowego dotkniętych negatywnymi skutkami restrukturyzacji” zakończonemu 30 czerwca 2010 roku.

Zgodnie z pozwem o zapłatę DGA S.A. wnosi o:

- zasądzenie od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na rzecz DGA S.A. kwoty 3.742.935,08 PLN tytułem należności głównej wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu,
- zasądzenie od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na rzecz DGA S.A. kwoty 546.121,07 PLN tytułem skapitalizowanych odsetek wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu.

Do dnia publikacji niniejszego raportu odbyły się łącznie trzy rozprawy:

- 9 stycznia 2012 roku
- 22 listopada 2012 roku
- 17 stycznia 2013 roku

Kolejny termin rozprawy wyznaczono na 22 marca 2013 roku.

45. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej		
Amortyzacja bilansowa	291	348
Amortyzacja	291	348
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	-113	-123
Zmiana kwalifikacji inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	-3 792
Zmiana kwalifikacji inwestycji w jednostkach stowarzyszonych na aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	3 792
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	-113	-123
Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	-161	-859
Naliczone odsetki od pożyczek	-163	-75
Aktywacja kosztów stanowiących wartości niematerialne i prawne	-146	0
Należności z tytułu zmniejszenia wkładów w spółce komandytowej (Kancelaria Prawna Sroka&Wspólnicy Sp.k.)	24	0
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-446	-934
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-597	1 913
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	0	-13
Zmiana stanu kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych	0	2
Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych	0	85
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-597	1 987
Dywidendy i udziały w zyskach	-113	-79
Odsetki i udziały w zyskach	-113	-79
Zmiana stanu rezerw	423	-54
Zmiana stanu rezerw długoterminowych z tytułu świadczeń pracowniczych	5	-31
Zmiana stanu rezerw	428	-85

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH (c.d.)**

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Informacja na temat wpływów i wydatków działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż udziałów spółki Ad Akta S.A.	850	0
Sprzedaż udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o.	75	0
Sprzedaż udziałów spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	30	0
Sprzedaż krótkoterminowych papierów wartościowych	114	0
Sprzedaż udziałów spółki DGA Amber Sp. z o.o.	0	8
Sprzedaż udziałów spółki Ateria Sp. z o.o.	0	12
Sprzedaż udziałów spółki Braster Sp. z o.o.	0	1 070
Sprzedaż udziałów spółki DGA Energia Sp. z o.o.	0	550
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych	1 069	1 640
Zakupy bezpośrednie środków trwałych	-37	-56
Zakup bezpośrednie wartości niematerialnych	0	-25
Wydatki na zakup majątku trwałego	-37	-81
Zakup udziałów spółki Ateria Sp. z o.o.	0	-480
Zakup udziałów spółki AllCards Sp. z o.o.	0	-70
Zakup udziałów spółki Alekiedy Sp. z o.o.	0	-308
Zakup akcji spółki R&C Union S.A.	-245	0
Zakup udziałów spółki Life Fund Sp. z o.o.	-125	0
Zakup udziałów spółki DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	-100	0
Zakup udziałów spółki SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	-30	0
Zakup akcji spółki DGA Centrum Sanacji Firm S.A.	-24	0
Zakup pozostałych akcji spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych	0	-6 131
Wydatki na zakup udziałów i akcji	-524	-6 989

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

46. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką DGA S.A. a spółkami zależnymi i stowarzyszonymi ujawnione zostały poniżej.

	Sprzedaż usług i towarów		Zakup usług i towarów	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	206	216	418	224
Ateria Sp. z o.o.	197	135	1	0
AllCards sp. z o.o.	4	2	0	0
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	1	0	0	0
Ad Akta S.A.*	21	32	19	49
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	10	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	7	0	0	0
Razem jednostki zależne:	446	385	438	273
DGA Audyt Sp. z o.o.	155	155	0	6
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	299	340	359	307
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	21	23	277	351
Centrum Kreowania Liderów S.A.	220	72	3 676	1 008
Blue Energy Sp. z o.o.	279	286	993	1 897
R&C Union S.A.	14	0	1	0
DGA Optima Sp. z o.o.	202	218	395	1 080
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	23	0	175	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	1 213	1 094	5 876	4 649
RAZEM	1 659	1 479	6 314	4 922

*Ad Akta S.A. była jednostką powiązaną do dnia 15 października 2012 roku

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Pożyczki udzielone wraz z odsetkami		Przychody finansowe odsetki	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Ateria Sp. z o.o.	407	300	21	14
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	74	200	7	20
Ad Akta S.A.*	3	200	11	8
Razem jednostki zależne:	484	700	39	42
R&C Union S.A.	2 574	0	78	0
DGA Optima Sp. z o.o.	309	300	23	18
Razem pozostałe jednostki powiązane:	2 883	300	101	18
RAZEM	3 367	1 000	140	60

*Ad Akta S.A. była jednostką powiązaną do dnia 15 października 2012 roku

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
DGA HCM Sp. z o.o.	138	66	83	0
Ateria Sp. z o.o.	80	42	0	0
AllCards sp. z o.o.	2	1	0	0
AleKiedy.pl Sp. z o.o.	1	0	0	0
Ad Akta S.A.*	9	13	0	3
DGA Centrum Finansowe Sp. z o.o.	1	0	0	0
Life Fund Sp. z o.o.	1	0	0	0
Razem jednostki zależne:	232	122	83	3
DGA Audył Sp. z o.o.	23	22	0	0
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.	66	31	69	0
Sroka & Wspólnicy Kancelaria Prawna Sp.K	2	5	23	14
Centrum Kreowania Liderów S.A.	37	56	529	0
Blue Energy Sp. z o.o.	105	37	109	113
R&C Union S.A.	17	0	0	0
DGA Optima Sp. z o.o.	99	17	18	76
SAWYER Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	8	0	13	0
Razem pozostałe jednostki powiązane:	357	168	761	203
RAZEM	589	290	844	206

*Ad Akta S.A. była jednostką powiązaną do dnia 15 października 2012 roku.

W pozostałych jednostkach powiązanych wymienionych w punkcie 2 niniejszego sprawozdania (strona 14), w żadnym z prezentowanych okresów nie wystąpiły transakcje z jednostką dominującą.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego

Zarząd	Wynagrodzenia		Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Andrzej Głowacki	18	18	361	330	379	348
Anna Szymańska	12	12	308	369	320	381
Mirosław Marek	6	6	0	0	6	6
Razem Zarząd	36	36	669	699	705	735
Prokurenci						
Błażej Piechowiak (od 01.12.2011)	12	2	160	13	172	15
Anna Olszowa (do 30.11.2011)	0	158	0	0	0	179
Michał Borucki	7	6	0	0	7	6
Razem Prokurenci	19	166	160	13	179	200

* Pojęcie wynagrodzenia rozumiane jest jako wynagrodzenie brutto (ze wszystkimi składnikami) z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktu menedżerskiego, wynagrodzenia za pełnioną funkcję z tytułu powołania.

* Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę dotyczy świadczenia usług poprzez prowadzoną działalność gospodarczą.

* Przez dywidendy wypłacone przez Spółkę rozumie się wypłacone w danym roku należności z tytułu dywidendy.

DGA S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)

Wynagrodzenie i transakcje członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego (c.d.)

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenia		Razem	
	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Rada Nadzorcza				
Piotr Gosieniecki	11	14	11	14
Karol Działożyński	8	5	8	5
Romuald Szperliński	3	3	3	3
Robert Gwiazdowski	5	17	5	17
Jarosław Dominiak	7	11	7	11
Leon Komornicki	0	0	0	0
Razem	34	50	34	50

DGA S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku****(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)****TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI (c.d.)**

	Należności od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek		Zobowiązania od podmiotów powiązanych z wyjątkiem pożyczek	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Zarząd	0	2	10	71
Rada Nadzorcza	0	0	2	0
Kluczowa Kadra Kierownicza	0	0	0	16
Razem:	0	2	12	87

47. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd DGA S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki DGA S.A. za 2012 rok i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki DGA S.A., jak i wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie z działalności spółki DGA S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji spółki DGA S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Zarząd DGA S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego spółki DGA S.A., został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący tego przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

DGA S.A.

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)**

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Andrzej Głowacki – Prezes Zarządu

.....

Anna Szymańska – Wiceprezes Zarządu

.....

Mirosław Marek – Wiceprezes Zarządu

.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Marzena Siemińska – Kierownik Zespołu Księgowego

.....

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Poznań, dnia 15 marca 2013 roku